**Отчет**

**дополнительной ревизии финансово-хозяйственной деятельности администрации Нижнекужебарского сельсовета и МБУК «Нижнекужебарский СЦК» за период 2014 и 2015 годы.**

с.Каратузское «04» марта 2016 года

**Основание для проведения проверки:** распоряжение районного Совета депутатов от 24.02.2016 № 5-р/с, письмо МО МВД России «Курагинский» ОП № 2 от 15.02.2016 № 164-р.

**Цель проведения дополнительной проверки:** исполнения бюджетного законодательства в части обоснованности начисления и выплаты заработной платы в 2014 году главному бухгалтеру администрации Нижнекужебарского сельсовета и работникам МБУК «Нижнекужебарский СЦК» за 2015 год.

**По результатам проверки начисления заработной платы главному бухгалтеру администрации Нижнекужебарского сельсовета за 2014 год.**

В соответствии с утвержденным главой администрации Нижнекужебарского сельсовета штатным расписанием № 1 и № 2 от 01.01.2014 года (далее-штатное расписание от 01.01.2014) в структуре администрации Нижнекужебарского сельсовета числилось 3,5 штатных единиц, в том числе глава администрации 1 ставка, заместитель главы администрации 1 ставка, главный бухгалтер 1 ставка и уборщица помещений 0,5 ставки.

В 2014 году начисление заработной платы главному бухгалтеру администрации Нижнекужебарского сельсовета осуществлялось в соответствии с Решением Нижнекужебарского сельского Совета депутатов от 28.03.2006 № Р-39 «О системе оплаты труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в органах местного самоуправления Нижнекужебарского сельсовета», с учетом внесения изменений, решения Нижнекужебарского сельского Совета депутатов от 13.11.2012 № 4-105 и от 10.09.2013 № р-136 (далее-Решение об утверждении системы оплаты труда муниципальных служащих от 28.03.2006 № Р-39) и штатного расписания от 01.01.2014.

 К проверке представлены за период 2014 года следующие документы: карточка-справка по каждому сотруднику ф.0504417, расчетная ведомость по начислению и выплате заработной платы, расчетные листы, табеля учета рабочего времени, платежные поручения по перечислению заработной платы на лицевые счета сотрудников, открытых в отделении банка.

По результатам представленных к проверке документов установлено следующее:

В 2014 году главный бухгалтер Бакурова Н.А. работала до 2 сентября 2014 года. В период с 3 сентября по 31 декабря 2014 года находилась на больничном.

С 1 ноября 2014 года на период болезни главного бухгалтера Бакуровой Н.А. принята на работу исполняющим обязанности главного бухгалтера Илюшкина Л.И., распоряжение администрации Нижнекужебарского сельсовета от 01.11.2014 № 45.

Начисление заработной платы главному бухгалтеру администрации Нижнекужебарского сельсовета и перечисление заработной платы на лицевые счета открытые в отделении банка представлены в приложении № 1 и приложении № 2.

Решением об утверждении системы оплаты труда муниципальных служащих от 28.03.2006 № Р-39 предусмотрено премирование муниципальных служащих. В декабре месяце главному бухгалтеру Бакуровой Н.А. начислена премия по итогам работы за 2014 год в сумме 11 134,24 рубля, распоряжение администрации Нижнекужебарского сельсовета от 17.12.2014 № 50.

За период 2014 года согласно штатного расписания от 01.01.2014 главному бухгалтеру Бакуровой Н.А. начислена заработная плата в размере 187 983,69 рублей, сумма к выплате за минусом налога на доходы физических лиц составила 167 341,48 рублей, по платежным документам перечислено на лицевой счет в отделение банка заработная плата в сумме 168 069,48 рублей. Согласно расчетной ведомости за 2014 год на 01.01.2015 года за Бакуровой Н.А. числится дебиторская задолженность по заработной плате в сумме 728,00 рублей.

За 2 месяца 2014 (ноябрь, декабрь) начислена заработная плата исполняющей обязанности главного бухгалтера Илюшкиной Л.И. в размере 29 965,68 рублей, сумма к выплате, за минусом налога на доходы физических лиц, составила 26 069,68 рублей, по платежным документам перечислено на лицевой счет в отделение банка заработная плата в сумме 26 069,68 рублей.

Нарушений по начислению заработной платы главному бухгалтеру за 2014 год не установлено. За ведение бухгалтерского учета подведомственного администрации учреждения МБУК «Нижнекужебарский СЦК» начисление заработной платы и начисление премий за 2014 главному бухгалтеру не производилось.

Кроме того, в результате проведения дополнительной проверки начисления заработной платы работникам администрации Нижнекужебарского сельсовета установлено, что главой администрации Нижнекужебарского сельсовета Уваровой Г.М. в ревизионную комиссию Каратузского района и в отдел МВД России «Курагинский» ОП № 2 *представлены два документа под одним номером и одной даты с разным содержанием*, в том числе:

 распоряжение от 14.01.2015 № 2а об установлении ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим, в том числе главному бухгалтеру администрации Моториной Ю.Д. установить ежемесячное денежное поощрение по документу, представленному в ревизионную комиссию 213%, по документу, представленному в отдел МВД России «Курагинский» ОП № 2 -193%;

распоряжение от 05.06.2015 № 24а об установлении ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим, в том числе главному бухгалтеру администрации Моториной Ю.Д. установить ежемесячное денежное поощрение по документу, представленному в ревизионную комиссию 193%, по документу, представленному в отдел МВД России «Курагинский» ОП № 2 -145%.

В результате при пересчете заработной платы Моториной Ю.Д. по документам, представленным в отдел МВД России «Курагинский» ОП № 2, *неправомерно*  выплаченная заработная плата Моториной Ю.Д. составила 86 203,79 рублей, в том числе в связи с отсутствием документального подтверждения начисления заработной платы в сумме 69 260,22 рублей и в связи с изданием распоряжений о размере доплат и выплат Моториной Ю.Д. не соответствующих нормативно правовым актам в сумме 16 943,57 рублей (по акту проверки исполнения бюджетного законодательства в части обоснованности начисления и выплаты заработной платы в 2015 году работникам администрации Нижнекужебарского сельсовета от 18.12.2015 года *неправомерно* выплаченная заработная плата составила 77 543,38 рублей (69 260,22 рублей и 8 283,16 рублей соответственно)).

Так как в 2015 году главным бухгалтером Моториной Ю.Д. ведение бухгалтерского учета не осуществлялось, и с июня 2015 года заработная плата работника администрации Нижнекужебарского сельсовета не начислялась, а только перечислялась определенной суммой на лицевые счета сотрудников открытых в отделении банка, определить перечислялось ли это дополнительная заработная плата либо какая-то премия нет возможности.

До июня 2015 года в соответствии с документами распечатанными из программы 1С (карточка- расчет ф.0504417) дополнительная заработная плата и премии Моториной Ю.Д. не начислялись.

Как было отмечено в акте от 18.12.2015 года ревизионной комиссией самостоятельно начислена заработная плата работникам администрации Нижнекужебарского сельсовета за период с января по октябрь 2015 года по представленным документам и нормативно правовым актам и произведено сравнение с перечислением заработной платы на лицевые счета работников администрации Нижнекужебарского сельсовета, по результатам которого установлено расхождение между начисленной и перечисленной заработной платой.

Распоряжения главы администрации Нижнекужебарского сельсовета на выплату премий работникам администрации Нижнекужебарского сельсовета, в том числе и главному бухгалтеру Моториной Ю.Д. за 2015 год не имеются.

**По результатам проверки начисления заработной работникам**  **МБУК «Нижнекужебарский СЦК».**

Ведение бухгалтерского учета МБУК «Нижнекужебарский СЦК» осуществлялось главным бухгалтером администрации Нижнекужебарского сельсовета на основании договора о ведении бухгалтерского учета от 24.10.2005 года (*Содержание договора составленного между бюджетным учреждением Нижнекужебарский СЦК и администрацией Нижнекужебарского сельсовета изложено не корректно, в том числе, по тексту договора «учреждение» заключает договор с централизованной бухгалтерией, входящей в структуру Управления*) и распоряжения от 25.10.2005 № 21 о назначении главного бухгалтера администрации Нижнекужебарского сельсовета ответственным за исполнение договора о ведении бухгалтерского учета (*Распоряжение представлено без подписи главы поселения).* Оплата труда главному бухгалтеру администрации Нижнекужебарского сельсовета за ведение бухгалтерского учета МБУК «Нижнекужебарский СЦК» не предусмотрена.

В соответствии с представленным штатным расписанием от 12.01.2015 № 1 утвержденного приказом по учреждению от 16.01.2015 № 8 и штатным расписанием от 14.01.2015 № 5 утвержденного главой сельсовета от 14.01.2015 № 1А (далее-штатное расписание на 2015 год), в структуре МБУК «Нижнекужебарский СЦК» числится 5 штатных единиц, в том числе, руководитель клуба 1 ставка, специалист по жанрам творчества 1 ставка, электрослесарь 2 ставки и уборщица помещений 1 ставка. Т.е. должность главного бухгалтера в структуре МБУК «Нижнекужебарский СЦК» штатным расписанием не предусмотрена.

Распоряжения главы администрации Нижнекужебарского сельсовета на выплату премий директору МБУК «Нижнекужебарский СЦК» и приказов по учреждению на выплату премий работникам МБУК «Нижнекужебарский СЦК» за 2015 год не имеются.

Кроме того, в ходе проведения проверки установлено, что как в штатном расписании на 2015 год, так и в Положении об оплате труда работников МБУК «Нижнекужебарского сельского Центра культуры» (далее-Положение) минимальный размер окладов по всем предусмотренным должностям *не соответствует*  минимальному размеру окладов в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников краевых государственных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных министерству культуры Красноярского края, утвержденного Правительством Красноярского края от 01.12.2009 № 621-п.

В результате неправомерно начислена заработная плата за 2015 год директору клуба Третьяковой Е.Н. в сумме 676,51 рублей, специалисту по жанрам Калининой Е.М. в сумме 424,35 рублей.

Представленное к проверке Положение *не утверждено* директором МБУК «Нижнекужебарский СЦК» и *не согласовано* с председателем первичной профсоюзной организации МБУК «Нижнекужебарский СЦК». Кроме того, основанием разработки Положения служит ссылка на документ «Постановление Правительства Красноярского края от 19.11.2009 № 586-п», утратившего силу 30.09.2013 года.

Кроме того, в ходе проведения дополнительного контрольного мероприятия, проведена проверка начисления и выплаты заработной платы работникам клуба за 2015 год, по результатам которого установлено следующее:

Неправомерно перечислена заработная плата на лицевые счета работникам МБУК «Нижнекужебарский СЦК» за 2015 год в сумме 31210,75 рублей, в том числе: Третьяковой Е.Н. в сумме 4 484,19 рублей, Калининой Е.М. в сумме 26 726,56 рублей.

Заработная плата перечислена на лицевые счета работникам МБУК «Нижнекужебарский СЦК» за 2015 год не в полном объеме в сумме 44 661,91 рублей, в том числе: Калинину С.В. в сумме 14 557,22 рублей, Калинину Е.В. в сумме 14 809,50 рублей, Подсадниковой О.В. в сумме 15295,19 рублей.

Отчет направлен в администрацию Нижнекужебарского сельсовета и в прокуратуру Каратузского района.

Председатель ревизионной комиссии

Каратузского района Л.И.Зотова